Belastingdienst

Belastingdienst, Postbus 58944, 1040 EE Amsterdam

[Port betaald]

Grote ondernemingen
Kantoor Amsterdam

Kingsfordweg 1
1043 GN Amsterdam
Postbus 58944
1040 EE Amsterdam
www.belastingdienst.nl

Doorkiesnummer

E-mailadres
@belastingdienst.nl

Datum
18 oktober 2022

Team
Unit 2

Behandeld door

Onze referentie
Woo

Betreft: Beslissing op uw Woo-verzoek van 14 september 2022

Geachte ,

In uw mail van 14 september 2022 heeft u met een beroep op de Wet open overheid (hierna; Woo) informatie verzocht om alle stukken te openbaren die betrekking hebben op het beleid met betrekking tot de fiscale behandeling van premies en –uitkeringen bij Warranties and Indemnities Insurance (W&I). Het gaat daarbij met name om het al dan niet toepassen van de deelnemingsvrijstelling voor de vennootschapsbelasting (aan- of verkoopkosten deelneming).
Daarnaast verzocht u hetzelfde met betrekking tot verzekeringen die worden afgesloten voor risico's die uit een due dilligence onderzoek naar voren kunnen komen.

Op 23 september 2022 hebben mijn collega's met u contact gehad over de reikwijdte van uw verzoek. Daarbij is kenbaar gemaakt dat voor wat betreft de fiscale behandeling van de W&I-verzekering een mededeling van de kennisgroep Deelnemingsvrijstelling is gedaan op het Landelijk Vaktechnisch Overleg Vennootschapsbelasting van 11 december 2019. U heeft laten weten dat met openbaarmaking daarvan voldoende aan uw verzoek is voldaan. Het betreffende document zal ik middels deze beslissing openbaren.

Over de fiscale behandeling van verzekeringen die afgesloten worden voor bepaalde risico's die uit een due dilligence onderzoek zijn opgekomen, zijn geen documenten aangetroffen.

Wettelijk kader
Uw verzoek valt onder de reikwijdte van de Wet Open Overheid (Woo). Voor de relevante Woo-artikelen verwijs ik u naar bijlage 1.

Inventarisatie documenten
Op basis van uw (nader toegelichte) verzoek is één document aangetroffen. Het betreft zoals gezegd een mededeling van de kennisgroep Deelnemingsvrijstelling ten behoeve van het Landelijk Vaktechnisch Overleg Vennootschapsbelasting van 11 december 2019.

Besluit
Ik heb besloten aan uw verzoek tegemoet te komen.

Overwegingen
Algemene overwegingen
Iedereen heeft het recht om overheidsinformatie op te vragen zonder daarbij een reden te hoeven aangeven. Dit staat in artikel 1.1. van de Woo. Dit is een belangrijk recht van de burger. Daarbij is het uitgangspunt dat overheidsinformatie openbaar is, tenzij er uitzonderingsgronden zijn die dit beperken. De uitzonderingsgronden staan in hoofdstuk 5 van de Woo. Ik moet hierbij het algemeen belang van openbaarheid afwegen tegen de belangen die de uitzonderingsgronden beschermen. In het algemeen geldt hierbij de regel dat wanneer ik informatie aan u verstrek, deze informatie openbaar wordt voor een ieder. De Woo is niet van toepassing op informatie die al openbaar is.

Buiten bereik
Het document bevat informatie die niet gerelateerd is aan uw Woo-verzoek. Voor zover de informatie niet onder de reikwijdte van uw verzoek valt heb ik de informatie verwijderd en dat op die plaats daarbij vermeld.

Wijze van openbaar maken
De documenten die door mij openbaar worden gemaakt treft u bij dit besluit in kopie aan. De openbaar gemaakte documenten en dit besluit in beginsel worden geplaatst op www.rijksoverheid.nl, zodat deze voor een ieder beschikbaar zijn.

Hoogachtend,

De staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst

namens deze,

De directeur van Belastingen GO

namens deze,

Rechtsmiddelverwijzing
Als u het niet eens bent met deze beslissing, kunt u binnen zes weken na dagtekening van deze brief een bezwaarschrift indienen bij de staatssecretaris van Financiën, p/a Belastingdienst Amsterdam, postbus 58944, postcode 1040 EE Amsterdam.

Houd hierbij rekening met het volgende:
1. Het bezwaarschrift moet door de indiener zijn ondertekend;
2. Het bezwaarschrift bevat tenminste de naam en het adres van de indiener, een omschrijving van het besluit waartegen het bezwaar zich richt en de gronden waarop het bezwaar rust;
3. Ten aanzien van de geheimhoudingsplicht van artikel 67 AWR staat geen bezwaar of beroep open op grond van de Awb. Dit betekent dat het bezwaar zich beperkt tot de vraag of uw verzoek om openbaarmaking op grond van de Wob terecht (deels) is afgewezen met een beroep op artikel 67 AWR.

Grote ondernemingen
Kantoor Amsterdam

Datum
18 oktober 2022

Onze referentie
Woo

Bijlage 1

Artikel 5.1 van de Woo luidt, voor zover relevant, als volgt:

1. Het openbaar maken van informatie ingevolge deze wet blijft achterwege voor zover dit:

a. de eenheid van de Kroon in gevaar zou kunnen brengen;
b. de veiligheid van de Staat zou kunnen schaden;
c. bedrijfs- en fabricagegegevens betreft die door natuurlijke personen of rechtspersonen vertrouwelijk aan de overheid zijn meegedeeld;
d. persoonsgegevens betreft als bedoeld in paragraaf 3.1 onderscheidenlijk paragraaf 3.2 van de Uitvoeringswet Algemene verordening gegevensbescherming, tenzij de betrokkene uitdrukkelijk toestemming heeft gegeven voor de openbaarmaking van deze persoonsgegevens of deze persoonsgegevens kennelijk door de betrokkene openbaar zijn gemaakt;
e. nummers betreft die dienen ter identificatie van personen die bij wet of algemene maatregel van bestuur zijn voorgeschreven als bedoeld in artikel 46 van de Uitvoeringswet Algemene verordening gegevensbescherming, tenzij de verstrekking kennelijk geen inbreuk op de levenssfeer maakt.

2. Het openbaar maken van informatie blijft eveneens achterwege voor zover het belang daarvan niet opweegt tegen de volgende belangen:

a. de betrekkingen van Nederland met andere landen en staten en met internationale organisaties;
b. de economische of financiële belangen van de Staat, andere publiekrechtelijke lichamen of bestuursorganen, in geval van milieu-informatie slechts voor zover de informatie betrekking heeft op handelingen met een vertrouwelijk karakter;
c. de opsporing en vervolging van strafbare feiten;
d. de inspectie, controle en toezicht door bestuursorganen;
e. de eerbiediging van de persoonlijke levenssfeer;
f. de bescherming van andere dan in het eerste lid, onderdeel c, genoemde concurrentiegevoelige bedrijfs- en fabricagegegevens;
g. de bescherming van het milieu waarop deze informatie betrekking heeft;
h. de beveiliging van personen en bedrijven en het voorkomen van sabotage;
i. het goed functioneren van de Staat, andere publiekrechtelijke lichamen of bestuursorganen.

3. Indien een verzoek tot openbaarmaking op een van de in het tweede lid genoemde gronden wordt afgewezen, bevat het besluit hiervoor een uitdrukkelijke motivering.

4. [...]

Artikel 5.2 van de Woo luidt, voor zover relevant, als volgt:

1. In geval van een verzoek om informatie uit documenten, opgesteld ten behoeve van intern beraad, wordt geen informatie verstrekt over daarin opgenomen persoonlijke beleidsopvattingen. Onder persoonlijke beleidsopvattingen worden verstaan ambtelijke adviezen, visies, standpunten en overwegingen ten behoeve van intern beraad, niet zijnde feiten, prognoses, beleidsalternatieven, de gevolgen van een bepaald beleidsalternatief of andere onderdelen met een overwegend objectief karakter.

2. Het bestuursorgaan kan over persoonlijke beleidsopvattingen met het oog op een goede en democratische bestuursvoering informatie verstrekken in niet tot personen herleidbare vorm. Indien degene die deze opvattingen heeft geuit of zich erachter heeft gesteld, daarmee heeft ingestemd, kan de informatie in tot personen herleidbare vorm worden verstrekt.

3. Onverminderd het eerste en tweede lid wordt uit documenten opgesteld ten behoeve van formele bestuurlijke besluitvorming door een Minister, een commissaris van de Koning, gedeputeerde staten, een gedeputeerde, het college van burgemeester en wethouders, een burgemeester en een wethouder, informatie verstrekt over persoonlijke beleidsopvattingen in niet tot personen herleidbare vorm, tenzij het kunnen voeren van intern beraad onevenredig wordt geschaad.

4. [...]

Mededelingen KG DVS voor LVO Vpb van 11 december 2019

De KG DVS heeft twee mededelingen:
1) Hoe moet met zogenoemde *warranty-and-indemnity*-verzekeringen worden omgegaan bij de toepassing van de deelnemingsvrijstelling in het kader van de aftrekbeperking van de aan- en verkoopkosten

Buiten bereik

1) Mededeling KG DVS inzake W&I-verzekeringen
10 december 2019

Aan de Kennisgroep Deelnemingsvrijstelling (hierna KG DVS) is de vraag voorgelegd hoe voor de toepassing van de deelnemingsvrijstelling in het kader van de aftrekbeperking van de aan- en verkoopkosten (artikel 13, lid 1, Wet Vpb 1969) moet worden omgegaan met de premies en de uitkeringen van zogenoemde *warranty-and-indemnity*-verzekeringen (hierna W&I-verzekeringen). Deze W&I-verzekeringen bieden – kort gezegd - dekking voor kosten en schade in verband met (balans)garanties of algemene vrijwaringen in verband met de aan- of verkoop van een deelneming.

De KG DVS stelt zich - in overleg met de Kennisgroep Winstbepaling, de Lavaco VPB en Fiscaal Juridische Zaken van het Ministerie van Financiën – bij W&I-verzekeringen voor de deelnemingsvrijstelling op de volgende standpunten:

1. De premies zijn aan te merken als niet-aftrekbare aan- of verkoopkosten van de deelneming.
2. Een evenwichtige benadering van de premies en de uitkeringen betekent echter dat een eventuele uitbetaling op deze polissen niet in de heffing hoeft te worden betrokken. De uitkeringen vallen onder de deelnemingsvrijstelling.
3. Deze evenwichtige benadering heeft bij de koper eveneens gevolgen voor het opgeofferde bedrag van de deelneming.

Het is bij de W&I-verzekeringen van belang een onderscheid te maken tussen zogenoemde koper- en verkoperpolissen:

Bij een koperpolis sluit de koper van de deelneming de W&I-verzekering bij een verzekeraar af en keert de verzekeraar aan de koper uit. De premie is bij de koper niet aftrekbaar, de uitkering is bij de koper niet belast en het opgeofferde bedrag wordt bij de koper met de premies verhoogd resp. met de uitkering verlaagd.

Bij een verkoperpolis zijn grofweg twee varianten te onderscheiden:

Bij de eerste variant sluit de verkoper de W&I-verzekering af, maar keert de verzekeraar aan de koper uit. De premie is bij de verkoper niet aftrekbaar, de uitkering is bij de koper niet belast en het opgeofferde bedrag wordt bij de koper met de uitkering verlaagd.

Bij de tweede variant sluit de verkoper de W&I-verzekering af, keert de verzekeraar aan de verkoper uit, waarna de verkoper dit bedrag doorstort aan de koper. Hierbij fungeert de verkoper dus slechts als doorgeefluik. Hierdoor heeft de ontvangst en uitbetaling van de uitkering geen invloed op het resultaat van de verkoper. De premie is bij de verkoper niet aftrekbaar, de uitkering is bij de koper niet belast en het opgeofferde bedrag wordt bij de koper met de uitkering verlaagd.

Het is van belang goed in het oog te houden dat deze mededeling alleen ziet op W&I-verzekeringen. Bij andersoortige verzekeringen is het niet uitgesloten dat deze verzekeringen een meer rechtstreeks verband houden met iets anders dan de aan- of verkoop van de deelneming. Een afzonderlijke beoordeling en kwalificatie van deze andersoortige verzekering is dan op zijn plaats. De KG DVS vraagt bij twijfel de casus voor te leggen.

Tot slot vraagt de KG DVS contact op te nemen als een belastingplichtige in bezwaar en beroep gaat.

Buiten bereik